



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

24 января 2019 г.

Аналитическая записка
Об исполнении бюджета города Кировска за 2018 г.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Положением о Бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36; Положением о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска».

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год подготовлена на основе анализа следующих документов:

1. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Ежемесячной информации об исполнении бюджета города Кировска (информация поступает до 10 числа каждого месяца);
3. Информации представленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска о дебиторской задолженности по неналоговым доходам (исх.№15-61 от 21.01.2019).

По результатам анализа представленной информации было установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 2018 год выросли по отношению к налоговым доходам за 2017 год на 36 967,35 тыс.руб. (6,1%). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением поступлений налогов на доходы физических лиц (приложение 1). Величина налога на доходы физических лиц за 2018 год увеличилась по отношению к 2017 году на 34 513,84 тыс.руб. (7,2%).
2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 2018 год снизились по отношению к 2017 году на 5 897,18 тыс.руб. (2%). Данный факт обусловлен в первую очередь снижением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2018 год по отношению к 2017 году на 2 050,45 тыс.руб. (0,8%), а также снижением доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2018 год по отношению к 2017 году на 4 247,79 тыс.руб. (23,1%). Обращает на себя внимание факт не реалистичности расчета планируемых доходов бюджета города Кировска. Так решением Совета депутатов города Кировска от 25.12.2018 №81 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» на 2018 год запланированы неналоговые доходы бюджета города Кировска на сумму в размере 365 894,77 тыс.руб. (в т.ч. по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму в размере 71 825,53 тыс. руб.), а фактическое исполнение за 2018 год составило 286 504,33 тыс.руб. (в т.ч. по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму в размере 14 115,61 тыс. руб.). О не реалистичности

расчета доходов и расходов бюджета города Кировска Контрольно-счетный орган города Кировска отмечал в заключениях на проекты решений Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 2018 год выросли по отношению к 2017 году на 72 528,40 тыс.руб. (8,9%).
4. Расходы бюджета города Кировска за 2018 год выросли по отношению к расходам бюджета города Кировска за 2017 год на 149 749,92 тыс.руб. (17,8%).
5. По сведениям Комитета по управлению муниципальной собственностью задолженность по всем действующим и всем недействующим непогашенным договорам аренды имущества (помещений) по состоянию на 01.01.2019 составляет 20 471 823,25 руб. (на 01.10.2018 - 19 477 584,59 руб.; на 01.07.2018 - 17 005 836,38 руб.; на 01.04.2018 - 11 486 998,55 руб.). При этом сумма задолженности без учета переплаты на 01.01.2019 – 20 682 256,341 руб. (на 01.10.2018 - 19 859 583,82 руб., на 01.07.2018 - 17 601 586,81 руб.; на 01.04.2018 - 11 889 749,03 руб., на 01.01.2018 - 8 545 378,95 руб.). Что свидетельствует о росте задолженности. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2019 составляет:

- 6 768 723,34 руб. (МУП «Хибины, н.п.Коашва);
- 6 226 839,58 руб. (ООО «Элитный дом», ул.Олимпийская 12, ул.Мира 8, ул. Парковая 12);
- 1 961 248,80 руб. (ИП Пекарь С.В., ул. Ленинградская 20, н.п.Коашва 19);
- 1 082 079,00 руб. (ООО «Арктик ЭДЖ», ул. Олимпийская 8а);
- 942 889,30 руб. (ИП Бойков А.А., ул. Мира 14);
- 848 987,00 руб. (ИП Ян Оксана Николаевна, ул. Кирова 30);
- 660 101,59 руб. (ИП Паюсов Сергей Евгеньевич, ул. Олимпийская, д.12)

Сумма задолженности по аренде земельных участков по состоянию на 01.01.2019 составляет 2 703 392,60 руб. (на 01.10.2018 - 2 203 686,35 руб.; на 01.07.2018 - 1 370 792,89 руб.; на 01.04.2018 - 2 022 256,19 руб.). При этом сумма задолженности без учета переплаты на 01.01.2019 – 6 457 203,17 руб. (на 01.10.2018 – 6 430 013,91 руб.; на 01.07.2018 - 6 074 200,46 руб.; на 01.04.2017 - 5 835 314,06 руб., на 01.01.2018 - 5 797 317,11 руб., юр. лица и физ. лица), что свидетельствует о росте задолженности. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2019 составляет:

- 1 564 741,61 руб. (ООО "Хибины Сноу Парк", кадастровый № 51:16:00401033:47);
- 547 954,66 руб. (ООО «Апатиты Строй», кадастровый № 51:16:0020101:26);
- 531 955,52 руб. (Гайдаров А.В., кадастровый № 51:16:0040113:28);
- 411 411,21 руб. (ООО "Северсталь-Вторчермет", кадастровый № 51:16:0040101:30);
- 341 229,94 руб. (МУП «КГЭС», 33 договора на земельные участки);
- 322 737,69 руб. (ООО «Элитный дом», кадастровый №51:16:0040121:46, 51:16:0040119:47);
- 292 879,34 руб. (АО Мурманскпромстрой», кадастровый № 51:16:0020101:25);

Сумма задолженности по аренде помещений муниципальных бюджетных и автономных учреждений без учета переплат по состоянию на 01.01.2019 составляет 213 121,56 руб. (на 01.10.2018 - 333 671,56 руб.; на 01.07.2018 - 273 866,22 руб., на 01.04.2018 - 390 057,51 руб., на 01.01.2018 - 463 474,62 руб.). Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.01.2019 имеют:

- 52 693,33 руб. (ООО «Первая объединенная корпорация», договор №02/2018 от 03.03.2018, помещение МАУК «КГДК»);
- 44 877,80 руб. (ИП Мун Е.В., договор №16 от 01.01.2016, помещение МАУ «СОК «Горняк»);

- 30 825,00 руб. (ООО «Учебный центр «Старт», договор №3 от 01.04.2015, помещение МБОУ «СОШ №7»);
- 30 508,90 руб. (ИП Громова А.А., договора Дог. 16 от 14.03.2018 помещение МАУ «СОК «Горняк»; Дог. 15 от 01.01.2018 помещение МАУ «СОК «Горняк»).

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко

Приложение 1 Информация по исполнению бюджета города Кировска в 2018 году

| № п/п | Показатели | Факт 2015г. | Факт 2016г. | Факт 2017г. | Факт 2018г. | Утвержденные бюджетные назначения 2018 г. | Исполнение | | | | | | | |
|-------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | | 1 квартал | | 2 квартал | | 3 квартал | | 4 квартал | |
| | | | | | | | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1. | Налоговые доходы | 527 473,62 | 572 638,41 | 602 911,98 | 639 879,34 | 618 855,27 | 137 765,11 | 144 959,03 | 146 294,68 | 165 416,11 | 142 285,63 | 152 883,93 | 176 566,57 | 176 620,26 |
| | <i>Налоги на прибыль, доходы</i> | <i>417 185,27</i> | <i>452 490,45</i> | <i>478 242,74</i> | <i>512 756,58</i> | <i>498 152,00</i> | <i>108 926,00</i> | <i>116 841,22</i> | <i>112 696,31</i> | <i>126 040,11</i> | <i>115 177,59</i> | <i>123 725,24</i> | <i>141 442,83</i> | <i>146 150,02</i> |
| | <i>Налоги на товары, работы, услуги</i> | <i>5 311,68</i> | <i>6 913,58</i> | <i>4 920,16</i> | <i>5 930,96</i> | <i>5 489,27</i> | <i>1 150,34</i> | <i>1 300,94</i> | <i>1 157,44</i> | <i>1 392,77</i> | <i>1 344,65</i> | <i>1 647,05</i> | <i>1 267,73</i> | <i>1 590,20</i> |
| | <i>Налоги на совокупный доход</i> | <i>40 906,35</i> | <i>44 778,86</i> | <i>47 427,25</i> | <i>51 015,31</i> | <i>47 611,00</i> | <i>12 303,85</i> | <i>10 515,40</i> | <i>17 573,52</i> | <i>22 078,56</i> | <i>8 116,78</i> | <i>10 327,48</i> | <i>9 433,09</i> | <i>8 093,87</i> |
| | <i>Налоги на имущество</i> | <i>59 816,32</i> | <i>62 826,00</i> | <i>67 300,75</i> | <i>64 024,39</i> | <i>62 800,00</i> | <i>14 248,32</i> | <i>14 769,68</i> | <i>13 841,55</i> | <i>14 332,25</i> | <i>16 450,01</i> | <i>15 597,93</i> | <i>22 760,87</i> | <i>19 324,54</i> |
| | <i>Гос.пошлина</i> | <i>4 253,99</i> | <i>5 629,52</i> | <i>5 021,06</i> | <i>6 152,10</i> | <i>4 803,00</i> | <i>1 136,59</i> | <i>1 531,79</i> | <i>1 025,86</i> | <i>1 572,42</i> | <i>1 196,60</i> | <i>1 586,24</i> | <i>1 662,01</i> | <i>1 461,64</i> |
| | <i>задолженность, перерасчеты</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,03</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,03</i> | <i>0,00</i> |
| 2. | Неналоговые доходы | 336 483,02 | 375 558,72 | 292 401,51 | 286 504,33 | 351 750,91 | 74 605,06 | 68 790,12 | 69 492,22 | 69 663,81 | 73 421,88 | 76 656,10 | 74 882,34 | 71 394,30 |
| | <i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i> | <i>247 418,41</i> | <i>264 374,14</i> | <i>263 801,47</i> | <i>261 751,03</i> | <i>268 896,22</i> | <i>65 326,39</i> | <i>64 432,76</i> | <i>64 940,86</i> | <i>65 566,88</i> | <i>63 926,16</i> | <i>64 676,06</i> | <i>69 608,05</i> | <i>67 075,32</i> |
| | <i>платежи при пользовании природными ресурсами</i> | <i>69 579,69</i> | <i>68 981,03</i> | <i>3 394,93</i> | <i>3 707,69</i> | <i>13 545,10</i> | <i>722,46</i> | <i>147,86</i> | <i>152,08</i> | <i>1 179,15</i> | <i>939,97</i> | <i>1 188,94</i> | <i>1 580,41</i> | <i>1 191,74</i> |
| | <i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i> | <i>554,52</i> | <i>7 803,96</i> | <i>1 915,22</i> | <i>2 699,12</i> | <i>2 100,65</i> | <i>1 148,96</i> | <i>1 917,06</i> | <i>372,93</i> | <i>350,97</i> | <i>69,59</i> | <i>228,60</i> | <i>323,74</i> | <i>202,49</i> |
| | <i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i> | <i>15 535,64</i> | <i>23 680,34</i> | <i>18 363,40</i> | <i>14 115,61</i> | <i>58 597,52</i> | <i>6 709,09</i> | <i>1 061,38</i> | <i>2 039,83</i> | <i>1 296,87</i> | <i>7 463,98</i> | <i>9 972,85</i> | <i>2 150,50</i> | <i>1 784,52</i> |
| | <i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i> | <i>3 355,58</i> | <i>9 685,36</i> | <i>5 708,40</i> | <i>4 230,58</i> | <i>8 611,41</i> | <i>1 410,72</i> | <i>1 230,89</i> | <i>1 785,50</i> | <i>1 097,21</i> | <i>1 292,48</i> | <i>762,08</i> | <i>1 219,70</i> | <i>1 140,40</i> |
| | <i>прочие неналоговые доходы</i> | <i>39,18</i> | <i>1 033,88</i> | <i>-781,91</i> | <i>0,30</i> | <i>0,00</i> | <i>-712,56</i> | <i>0,17</i> | <i>201,02</i> | <i>172,73</i> | <i>-270,31</i> | <i>-172,43</i> | <i>-0,06</i> | <i>-0,17</i> |
| 3. | Итого налоговые и неналоговые доходы | 863 956,64 | 948 197,12 | 895 313,49 | 926 383,67 | 970 606,17 | 212 370,17 | 213 749,15 | 215 786,90 | 235 079,92 | 215 707,51 | 229 540,04 | 251 448,91 | 248 014,56 |
| 4. | Безвозмездные поступления, в т.ч. | 577 983,54 | 622 719,88 | 811 131,84 | 883 660,24 | 977 126,04 | 105 719,98 | 126 211,02 | 191 866,45 | 206 214,15 | 229 436,85 | 218 676,86 | 284 108,56 | 332 558,21 |
| | <i>Дотации</i> | <i>9 371,00</i> | <i>11 382,48</i> | <i>14 449,86</i> | <i>11 808,40</i> | <i>11 808,40</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>14 449,86</i> | <i>11 808,40</i> |
| | <i>Субсидии</i> | <i>13 369,97</i> | <i>24 076,35</i> | <i>234 727,43</i> | <i>253 724,99</i> | <i>315 763,53</i> | <i>0,00</i> | <i>150,00</i> | <i>11 066,59</i> | <i>15 577,72</i> | <i>100 769,25</i> | <i>94 874,70</i> | <i>122 891,59</i> | <i>143 122,56</i> |
| | <i>Субвенции</i> | <i>467 765,61</i> | <i>483 177,73</i> | <i>472 087,12</i> | <i>527 432,56</i> | <i>547 478,61</i> | <i>106 346,02</i> | <i>125 766,93</i> | <i>178 970,57</i> | <i>167 843,98</i> | <i>84 468,23</i> | <i>89 769,44</i> | <i>102 302,30</i> | <i>144 052,21</i> |
| | <i>Прочие безвозмездные поступления</i> | <i>87 476,96</i> | <i>104 083,31</i> | <i>89 867,44</i> | <i>99 113,55</i> | <i>98 380,00</i> | <i>-626,04</i> | <i>294,09</i> | <i>1 829,29</i> | <i>22 792,44</i> | <i>44 199,38</i> | <i>43 325,72</i> | <i>44 464,81</i> | <i>32 701,30</i> |
| 5. | Всего доходов | 1 441 940,18 | 1 570 917,00 | 1 706 445,33 | 1 810 043,91 | 1 947 732,21 | 318 090,15 | 339 960,17 | 407 653,35 | 441 294,08 | 445 144,36 | 448 216,89 | 535 557,47 | 580 572,78 |
| 6. | Всего расходов | 1 454 833,01 | 1 569 119,95 | 1 761 514,89 | 1 911 264,82 | 2 058 717,66 | 289 166,73 | 347 961,48 | 428 225,87 | 504 253,79 | 420 588,03 | 410 789,42 | 623 534,27 | 648 260,12 |
| 7. | Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб. | -12 892,83 | 1 797,06 | -55 069,56 | -101 220,91 | -110 985,45 | 28 923,42 | -8 001,32 | -20 572,51 | -62 959,72 | 24 556,33 | 37 427,47 | -87 976,80 | -67 687,34 |

